



แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคาย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๔) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหน้าที่และรับผิดชอบจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี วรรคสอง ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐) ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๑๐ : วางแผนการตรวจสอบ ที่กำหนดให้ “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ” และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๒๐ ที่กำหนดให้ “การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องเสนอแผนการตรวจสอบและทรัพยากรที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปี ที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาอนุมัติ ในกรณีที่มีข้อจำกัดของทรัพยากร หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อแผนการตรวจสอบด้วย” โดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยง การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง นโยบายของผู้บริหาร ท้องถิ่นและข้อจำกัดของทรัพยากร ปรากฏตามรายละเอียดในเอกสารฉบับนี้

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย



แผนการตรวจสอบ (Audit Plan)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสร้างความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และเกิดความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน และการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ช่วยให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยเป็นไปในทิศทางที่ดี และสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติราชการตามที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ โดยใช้หลักจริยธรรม มาตรฐานจรรยาบรรณวิชาชีพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และงานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การตรวจสอบภายในจึงเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งยังช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานผิดพลาดและลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งการตรวจสอบภายในนั้นยังถือเป็นส่วนประกอบสำคัญในการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งต้องมีการกระทำอย่างเป็นขั้นตอนถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่กำหนด โดยฝ่ายผู้บริหารสามารถนำแผนการตรวจสอบภายในมาใช้ โดยรวมเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน อีกทั้งยังเป็นการกำหนดให้มีลักษณะงาน วิธีการปฏิบัติที่มีขอบเขตแนวทางที่ถูกต้องและใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นแนวทางการตรวจสอบภายในที่ชัดเจน

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย จึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อกำหนดทิศทาง วัตถุประสงค์การตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบ เป้าหมายการตรวจสอบ และบริหารทรัพยากรบุคคลและเวลาให้เหมาะสม

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรายงานสถานะการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ของสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๔ เพื่อติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามภารกิจหรือตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามมาตรฐานตัวชี้วัด คำรับรองการปฏิบัติราชการ และเป็นไปตามหลักของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

/๒.๕ เพื่อเสนอแนะ...

๒.๕ เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติราชการต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น โดยมีการบริหารทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มประโยชน์ รวมทั้งช่วยป้องกันและสร้างภูมิคุ้มกัน ไม่ให้มีการรั่วไหล การสูญเสีย การทุจริต หรือไม่ให้เกิดความเสียหายกับราชการ

๒.๖ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บริหารสูงสุด และผู้บังคับบัญชา ได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา โดยใช้ข้อมูลด้านการตรวจสอบให้เป็นประโยชน์ในการตัดสินใจแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา จำนวน ๔ หน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. สำนักปลัด อบต. ตรวจสอบ จำนวน ๕ กิจกรรม

- ๑) การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
- ๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๓) การเบิกจ่ายเงินของโครงการ
- ๔) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๕) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) ฎีกาเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง
- ๒) การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
- ๓) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๔) การเบิกจ่ายเงินของโครงการ
- ๕) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๖) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก (ด้านการดำเนินงาน)
- ๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
- ๓) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๔) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๕) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม

- ๑) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
- ๒) การเบิกจ่ายเงินของโครงการจัดงาน
- ๓) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๔) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๕) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๑ แนวทางการตรวจสอบภายใน

๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สินรวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัด

๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้งานปฏิบัติงานตาม (๑) และ (๒) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและประหยัดยิ่งขึ้น และเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายหรือการทุจริตฉ้อโกงเกี่ยวกับการเงินหรือทรัพย์สินต่างๆ

๔) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย

๓.๒ วิธีการตรวจสอบ

๑. แบ่งระยะเวลาและขอบเขตการตรวจให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒. ตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงาน ด้วยเทคนิคการตรวจสอบที่เหมาะสมกับเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอที่ผู้ตรวจสอบจะเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

- การสุ่มตัวอย่าง
- การตรวจนับ
- การตรวจสอบเอกสารหลักฐานใบสำคัญตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- การคำนวณ
- การตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล
- การวิเคราะห์เปรียบเทียบ
- การสอบถาม
- การสังเกตการณ์ระหว่างปฏิบัติงาน
- การตรวจทาน
- การประเมินผล

๓. สรุปผลข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบหรือแสดงความเห็นกรณีที่ไม่เห็นด้วยต่อผลการตรวจสอบ เมื่อการตรวจสอบแต่ละครั้งเสร็จสิ้น

๔. เสนอผลการตรวจสอบ/ข้อเสนอแนะต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล และผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๕. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๓.๓ เรื่องที่ตรวจสอบ

๑) กิจกรรมการตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามประเมินผล เป็นการตรวจสอบที่เน้นถึงผลงาน โดยให้ความสนใจเป็นพิเศษเกี่ยวกับผลงานที่เกิดขึ้นว่ามีปริมาณแค่ไหน คุณภาพอย่างไร และผลงานที่ได้ทันต่อการนำไปใช้ให้เป็นประโยชน์หรือไม่ โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม

๒) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี เป็นการตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน การบัญชีและรายงานทางการเงิน โดยครอบคลุมถึงการดูแลป้องกันทรัพย์สินและประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน ว่ามีความเพียงพอที่จะมั่นใจว่าข้อมูลที่บันทึกบัญชีรายงานทะเบียนและเอกสารต่างๆ ถูกต้องและสามารถสอบทานได้ หรือเพียงพอที่จะป้องกันการฉ้อโกง สู้ภัยของทรัพย์สินต่างๆ ได้

๓) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการบริหาร เป็นการตรวจสอบการบริหารงานว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม การประเมิน การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ที่เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการบ้านเมืองที่ดี ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส

๔) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการดำเนินงานหรือปฏิบัติ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน ตลอดจนวิธีปฏิบัติงานของแต่ละกิจกรรมตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ เพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพของการดำเนินงานว่าแต่ละหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่ดีและการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๕) กิจกรรมการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่างๆ ของส่วนราชการว่าเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งจากภายใน

และภายนอกองค์กร โดยประเมินว่าได้มีการปฏิบัติตามหรือไม่ รวมทั้งสอบทานและประเมินถึงความเหมาะสมและความเพียงพอของนโยบาย แผนงาน และวิธีปฏิบัติงานต่างๆ ควบคู่ด้วย

๖) กิจกรรมการตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ เป็นการตรวจสอบงานที่ใช้ระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๗) กิจกรรมตรวจสอบพิเศษ เป็นการตรวจสอบในกรณีที่ได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารหรือกรณีที่มีการทุจริต หรือกระทำส่อไปในทางทุจริต ผิดกฎหมาย หรือกรณีที่มีเหตุอันควรสงสัยว่าจะมีการกระทำที่ส่อไปในทางทุจริต หรือประพฤติมิชอบเกิดขึ้น

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจ

ตรวจสอบข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๕. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

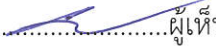
นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๖. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ
(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ
(นายอัศรเดช ชินวงษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ
(นายพิสิทธิ์ ฤทธิ์ทรงศักดิ์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ
ประกอบแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะเวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
ทุกกอง	- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๑. สอบทานการควบคุมภายใน รายงานตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ -ระดับองค์กร (Center สำนักปลัด) มีการจัดทำหนังสือรับรอง การประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑), รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (ปค.๔), รายงานการประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายใน (ปค.๕), ระดับองค์กรและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ระยะเวลาที่กำหนด -ระดับสำนัก/กอง ได้มีการจัดทำรายงานการประเมิน องค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.๔), การจัดทำรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕), ครบถ้วนตามองค์ประกอบ -มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคนครบถ้วน ชัดเจน ๒. สอบทานการบริหารความเสี่ยง จัดทำรายงานติดตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๓. สำนวจกิจกรรมและจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ๔.งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ๑. การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ	๑ ครั้ง/ปี ๒ ครั้ง/ปี ๑ ครั้ง/ปี	กันยายน - ตุลาคม ๒๕๖๗ เมษายน พฤษภาคม ๒๕๖๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
ทุกกอง	- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๕. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและการฝึกอบรม ขอบเขตการตรวจสอบ : การตรวจสอบค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (กรณีเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานภายนอก) ขอบเขตการตรวจสอบ : ๑.ตรวจสอบงบประมาณที่ตั้งไว้สำหรับเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการและการฝึกอบรม	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะ เวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	๒.หนังสือที่ได้รับอนุมัติให้ไปราชการและเข้ารับการฝึกอบรมจากผู้มีอำนาจ ๓.การเบิกค่าใช้จ่ายโดยรถยนต์ของทางราชการ ๔.การเบิกค่าใช้จ่ายโดยยานพาหนะส่วนตัวเดินทางไปราชการ ๕.การเบิกค่าใช้จ่ายโดยยานพาหนะรับจ้าง, ยานพาหนะประจำทาง ๖.การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงตามอัตราการเดินทางแบบพักแรม ๗.การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงตามอัตราการเดินทางแบบมิพักแรม ๘.การเบิกค่าที่พักแบบเหมาจ่ายหรือจ่ายจริง ๙.การเบิกค่าลงทะเบียน ๑๐.การรายงานผลการเข้ารับการฝึกอบรม ๑๑.ฎีกาเบิกเงินรายจ่ายและเอกสารหลักฐานประกอบตามระเบียบ ๑๒.สอบทานระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายการเดินทางไปราชการ และเข้ารับการฝึกอบรม เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ	๑ ครั้ง/ปี	มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
ทุกกอง	- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๖.ตรวจสอบการดำเนินงานและการเบิกจ่ายโครงการจัดงาน ขอบเขตการตรวจสอบ : ๑.ตรวจสอบงบประมาณที่ตั้งไว้สำหรับเบิกค่าใช้จ่ายจัดโครงการ ๒.การดำเนินการตามหลักการที่ขออนุมัติ ๓.รายงานขอความเห็นชอบและการเบิกค่าใช้จ่ายจัดโครงการ ๔.การรายงานผลการจัดโครงการ ๕.ฎีกาเบิกเงินรายจ่ายและเอกสารหลักฐานประกอบตามระเบียบฯ ๖.การส่งใช้เงินยืมภายใน ๓๐ วันนับแต่เสร็จสิ้นโครงการ ๗.สอบทานระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายการจัดโครงการ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ	๑ ครั้ง/ปี	เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน
กองช่าง ด้านการ ดำเนินงาน กองคลัง ด้านการ จัดซื้อจัด จ้าง	- งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing) ๘. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก (การจัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง) ขอบเขตการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานในการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๒. ตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของโครงการ	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๘	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

หน่วย รับตรวจ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ความถี่ ในการ ตรวจสอบ	ระยะ เวลาที่ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ
	๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด ๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน มีความ เพียงพอเหมาะสมในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทาง ราชการหรือไม่	๑ ครั้ง/ปี	กรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๘	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ปฏิทินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กิจกรรม	พ.ศ. ๒๕๖๗			พ.ศ. ๒๕๖๘								
	ตค.	พย.	ธค.	มค.	กพ.	มีค.	เมย.	พค.	มิย.	กค.	สค.	กย.
รายงานสอบทานประเมินระบบการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗												
รายงานสอบทานประเมินผลตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ๒๕๖๗												
การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ทุกกอง												
การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ทุกกอง												
การเบิกจ่ายเงินของโครงการจัดงาน ทุกกอง												
โครงการก่อสร้างถนน คสล. กองคลัง ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง กองช่าง ด้านการดำเนินงาน												
-สรุปและรายงานผลตามแผนการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๘ -ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ -จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๙												
กิจกรรมอื่นๆ	กิจกรรมของหน่วยงาน ตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อสนับสนุนหน่วยงานบรรลุภารกิจที่กำหนดไว้											

* หมายเหตุ กิจกรรมการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำแผนการตรวจสอบ
(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แผนการตรวจสอบระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
อำเภอพระทองคำ จังหวัดนครราชสีมา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และทันกาล
๔. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อสร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามข้อกำหนด การบริหาร และการปฏิบัติงาน ๔ หน่วยรับตรวจ รวม ๕๘ กิจกรรม โดยแบ่งตรวจสอบเป็น ๓ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๒๑ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม

- ๑) การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
- ๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๓) การเบิกจ่ายเงินของโครงการจัดงาน
- ๔) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๕) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การจัดซื้อจัดจ้างโครงการก่อสร้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง
- ๒) การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
- ๓) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๔) การเบิกจ่ายเงินของโครงการจัดงาน
- ๕) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๖) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก (ด้านการดำเนินงาน)
- ๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
- ๓) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๔) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๕) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม

- ๑) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
- ๒) การเบิกจ่ายเงินของโครงการจัดงาน
- ๓) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๔) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๕) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๘ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๖ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การใช้รถและรักษารถส่วนกลาง
- ๒) งานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์
- ๓) ความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ
- ๔) การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- ๕) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๖) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) งานกิจการประปา
- ๒) การจำหน่ายพัสดุ
- ๓) ฎีกาเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
- ๔) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๕) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) การใช้รถและรักษารถส่วนกลาง
- ๒) การตรวจการจ้างและควบคุมงานก่อสร้าง
- ๓) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๔) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) เงินอุดหนุนสถานศึกษาและการติดตามผลการดำเนินงาน
- ๒) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๓) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ หน่วย รวม ๑๙ กิจกรรม

๑. สำนักปลัด ตรวจสอบ ๔ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) งานรับเรื่องร้องเรียน ร้องทุกข์
- ๒) งานลูกหนี้เศรษฐกิจชุมชน
- ๓) การขออนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตราย
- ๔) สอบทานการควบคุมภายใน
- ๕) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. กองคลัง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่

- ๑) หลักประกันสัญญา
- ๒) ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ
- ๓) การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม

- ๔) ฎีกาเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างเฉพาะเจาะจง
 - ๕) สอบทานการควบคุมภายใน
 - ๖) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. กองช่าง ตรวจสอบ ๕ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การคำนวณราคากลาง
 - ๒) งานประสานสาธารณูปโภค
 - ๓) การตรวจการจ้างและการควบคุมงานก่อสร้าง
 - ๔) สอบทานการควบคุมภายใน
 - ๕) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. กองการศึกษา ตรวจสอบ ๓ กิจกรรม ได้แก่
- ๑) การจัดทำยุทธศาสตร์พัฒนาการศึกษา
 - ๒) สอบทานการควบคุมภายใน
 - ๓) สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

เนื่องจากการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้เห็นชอบแผนการตรวจสอบ

(นายอัครเดช ชินวงษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

(ลงชื่อ)..........ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายพิสิทธิ์ ฤทธิ์ทรงศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โทร ๐ ๔๔๗๕ ๖๕๓๔

ที่ นม ๙๖๗๐๕/ด๕

วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

และขออนุมัติแผนตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย)

เรื่องเดิม

ด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๔ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนของทุกปี และส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วยนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอยได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและการวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอ เพื่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีลักษณะยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ตามระเบียบ กฎหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ระเบียบ/ข้อกำหนด

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๔
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อพิจารณา

๑. ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
 ๒. ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐
- ดังรายละเอียดแนบท้ายบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวณัฐวรรณ โชนสันเทียะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/ความเห็นของ...

ความเห็นของรองปลัด อบต.

(ลงชื่อ).....

(นายอัครเดช ชินวงษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

การพิจารณาของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ).....

(นายพิสิทธิ์ ฤทธิ์ทรงศักดิ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองหอย